

به نام خدا



**دستورالعمل نحوه تعیین
قیمت خرید و فروش اوراق بهادار
در صندوق‌های سرمایه‌گذاری**

دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری

قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس این دستورالعمل که در تاریخ ۱۳۹۲/۰۴/۰۴ به تصویب هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار رسیده و در تاریخ های ۱۳۹۷/۰۵/۲۴ و ۱۳۹۸/۱۲/۰۷ و ۱۴۰۰/۰۳/۱۹ اصلاح شده است، به شرح زیر تعیین می شود:

۱- سهام شرکت های پذیرفته شده در هر یک از بورس ها یا بازار خارج از بورس

۱-۱ فرمول های محاسبه قیمت خرید و فروش سهام پذیرفته شده در هر یک از بورس ها یا بازار خارج از بورس به شرح زیر است:

$$\text{قیمت خرید} = \text{مالیات} + \text{کارمزد خرید سهم} + \text{گرفته ولی دریافت نشده سهم در هر زمان} + \text{ارزش منصفانه مزایای تعلق گرفته ولی دریافت نشده سهم در هر زمان} - \text{ارزش سهم در هر زمان}$$

$$\text{قیمت فروش} = \text{مالیات} - \text{فروش سهم} - \text{گرفته ولی دریافت نشده سهم در هر زمان} + \text{ارزش سهم در هر زمان}$$

■ تبصره: مالیات و کارمزدهای خرید و فروش سهام براساس قوانین و مقررات جاری کشور تعیین می شوند.

۱-۲: در محاسبه قیمت خرید و فروش سهم، ارزش سهم در هر زمان معادل آخرین قیمت معاملاتی سهم در هر یک از بورس ها یا بازار خارج از بورس است. برای محاسبه ارزش سهم، آخرین قیمت معاملاتی سهم می تواند در جهت افزایش یا کاهش بنا به دلایل زیر تعدیل شود و قیمت تعدیل شده در محاسبات خالص ارزش دارایی های صندوق لحاظ گردد:

الف) شرکت تصمیمی گرفته که بر قیمت سهم مؤثر است و پس از اتخاذ آن تصمیم، معامله ای بر روی سهم آن شرکت صورت نپذیرفته است.